

关于对茂名石化实华股份有限公司
2023年度财务报表
出具保留意见审计报告的专项说明

中兴财光华审专字（2024）第 226026 号

关于对茂名石化实华股份有限公司
2023年度财务报表
出具保留意见审计报告的专项说明

中兴财光华审专字（2024）第 226026 号

茂名石化实华股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了茂名石化实华股份有限公司（以下简称茂化实华或公司）2023年度财务报表，包括2023年12月31日的合并及公司资产负债表，2023年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表和财务报表附注，并于2024年4月25日出具了保留意见的审计报告（中兴财光华审会字（2024）第226047号）。

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第14号——非标准审计意见及其涉及事项的处理》、《监管规则适用指引——审计类第1号》及《深圳证券交易所股票上市规则》的相关要求，现就相关事项说明如下：

在上述财务报表审计中，我们按照《中国注册会计师审计准则第1221号——计划和执行审计工作时的重大性》确定重要性，茂化实华2022年度、2023年度连续亏损，我们采用经常性业务的税前利润三年平均数据作为基准，2021-2023年3年经常性业务的税前利润（绝对值）平均为12,756.72万元，按5%的比例计算的合并财务报表整体重要性水平金额为637.84万元。本年重要性水平发生较大变化的原因是公司2022年、2023年经营亏损较大。

一、关于导致保留意见的事项

（一）保留意见涉及的事项

1、如茂化实华附注十一、2描述：因茂化实华、茂名市晶惠石油化工有限公司（以下简称晶惠公司）、广东华兴银行股份有限公司江门分行（以下简称华兴银行）存在诉讼，华兴银行要求茂化实华退款4,250.00万元。

因茂化实华、晶惠公司与广发银行股份有限公司茂名分行（以下简称广发银行）业务合作，晶惠公司未能按时偿还广发银行授信贷款，茂化实华在2023年4月24日被广发银行划扣1,799.00万元。

茂化实华在 2022 年末将包括上述两个事项在内合计 7,068.08 万元应收晶惠公司款项全额计提了坏账准备。截至报告日，由于两项诉讼尚未最终判决，我们无法判断茂化实华承担的责任；无法获取湖北茂化实华科技发展有限公司（以下简称湖北实华）、茂名市惠麟化工贸易有限公司 2023 年末资产状况及偿付能力，无法判断上述 7,068.08 万元坏账准备计提的准确性，无法判断相关事项对 2023 年财务报告的影响。

2、2021 年 8 月 18 日茂化实华与晶惠公司共同设立湖北实华，注册资本 5,000.00 万元，茂化实华出资 2,550.00 万元，出资比例 51.00%。2022 年 1 月 24 日湖北实华增资扩股，茂化实华出资比例变为 25.50%，长期股权投资由成本法变更为权益法核算。截至 2022 年 12 月 31 日，茂化实华长期股权投资期末账面价值为 2,601.99 万元。

2023 年 4 月 20 日，茂化实华与广东海集实业发展有限公司签订《股权转让协议》，以 2,550.00 万元对价转让所持湖北实华 25.50% 股权。2023 年 4 月茂化实华收到股权转让款 1,300.00 万元。截至报告日，余款尚未收回，广东海集实业发展有限公司请求解除协议，返还支付的款项。茂化实华对湖北实华长期股权投资未办理工商登记变更。

茂化实华对湖北实华长期股权投资全额计提资产减值准备，由于我们无法获取湖北实华 2023 年末资产状况、2023 年度经营情况充分适当的审计证据，也无法实施其他替代程序确认计提长期股权投资减值的准确性。

（二）发表保留意见的理由和依据

上述事项可能存在的错报对公司 2023 年度财务报表可能产生的影响重大但不具有广泛性，但由于审计范围受到限制，我们无法就此获取充分、适当的审计证据，以确定是否有必要对茂化实华 2023 年、2022 年财务报表作出相应调整。《中国注册会计师审计准则第 1502 号——在审计报告中发表非无保留意见》第七条规定，当无法获取充分、适当的审计证据，不能得出财务报表整体不存在重大错报的结论时，注册会计师应当发表非无保留意见；第八条规定，当无法获取充分、适当的审计证据以作为形成审计意见的基础，但认为未发现的错报

（如存在）对财务报表可能产生的影响重大，但不具有广泛性时，注册会计师应当发表保留意见。因此，我们对茂化实华 2023 年度财务报表发表了保留意见。

（三）保留意见涉及的事项对报告期内公司财务状况、经营成果和现金流量可能的影响金额

由于无法获取充分、适当的审计证据，我们无法确定保留意见涉及的事项对茂化实华报告期内财务状况、经营成果和现金流量可能的影响金额，以及是否导致公司盈亏性质的变化。

二、上期非标事项在本期消除或变化的情况

（一）2022 年保留意见涉及事项影响部分消除的说明

2022 年末公司应收晶惠公司款项 9,107.13 万元，包括：应收账款-晶惠公司 8,020.41 万元（其中 6,049.00 万元涉及与华兴银行、广发银行纠纷），应收账款-茂名市惠麟化工贸易有限公司 295.55 万元，应收账款-湖北实华 716.42 万元，其他应收款-湖北实华 7.12 万元，预付账款-晶惠公司 66.64 万元。

晶惠公司存在多笔诉讼，金额巨大。存在被法院限制高消费、被强制执行等情形。公司向法院申请对晶惠公司财产保全，但冻结的银行存款只有 1,200 元，冻结的房产只有一套住宅用房在冻结前未受限，其余均已被优先抵押，晶惠公司偿付能力弱。截至目前晶惠公司无资产可偿付，应收晶惠公司 1,971.41 万元和预付账款 66.64 万元合计 2,039.05 万元，公司全额计提坏账准备是谨慎、合理的。

（二）强调事项段在本期的消除情况

茂化实华于 2023 年 6 月 6 日召开第十二届董事会第一次临时会议，审议通过了《关于公司拟出售控股子公司股权的议案》和《关于签署附生效条件的<资产出售协议>的议案》，拟向北京宏达万基企业管理有限公司（以下简称“宏达万基”）出售控股子公司北京信沃达海洋科技有限公司（以下简称“信沃达公司”）的 45.00% 股权，交易对价为 34,200.00 万元。

2023 年 6 月 26 日，茂化实华召开的 2023 年第一次临时股东大会审议批准了上述议案。

2023年10月25日，宏达万基向茂化实华发函，将付款期限延期至2023年12月31日。

2023年11月20日，茂化实华召开第十二届董事会第六次临时会议，与宏达万基签署《资产出售协议之补充协议》。

截至2023年12月31日，宏达万基在支付了1,000.00万元保证金后，未按照合同约定支付股权转让款。

截至本报告日，上述交易的定价基础（评估报告）已失效。因宏达万基未履行合同义务，茂化实华可依据合同约定按照法定程序解除合同（需公司董事会、股东大会审批），因大股东股权变更等原因尚未实施。公司未来是否处置信沃达公司股权，由治理层根据未来经营计划做进一步安排。

2023年末公司聘请专业评估机构对因收购信沃达公司形成的22,590.13万元商誉进行了减值测试，我们聘请评估专家对评估报告进行复核，未见异常，本期该商誉未发生减值。

本专项说明仅供茂化实华2023年度报告披露之目的使用，不适用于其他用途。

(此页无正文)

中兴财光华会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国·北京

中国注册会计师：

中国注册会计师：

2024年4月25日